

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой финансового права
профессор



М.В. Сенцова
28.03.2024.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.09 Правовой режим налога на прибыль организаций**

1. Шифр и наименование направления подготовки:

40.04.01 Юриспруденция

2. Магистерская программа:

Налоговое и финансовое право

3. Квалификация (степень) выпускника: магистр

4. Форма обучения: заочная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:

кафедра финансового права

6. Составители программы:

Красюков Андрей Владимирович, доктор юридических наук, доцент кафедры финансового права юридического факультета ВГУ.

7. Рекомендована: НМС юридического факультета, протокол № 4 от 28.03.2024.

8. Учебный год: 2025 / 2026

Семестр: 4

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель дисциплины: формирование у студентов знаний, умений и навыков правоприменения в вопросах, касающихся правового режима налога на прибыль организаций.

Задачи дисциплины:

- углубленное изучение правового режима налога на прибыль организаций,
- формирование у студентов способности объективно анализировать происходящие процессы в российской юридической действительности, оценивать новации в налоговом законодательстве, определять задачи профессиональной деятельности и научных изысканий.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:

Учебная дисциплина «Правовой режим налога на прибыль организаций» относится к Блоку 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-2	Способен квалифицированно применять правовые нормы и принимать правоприменительные акты в конкретных сферах юридической деятельности	ПК-2.1	Различает специфику и особенности конкретных сфер юридической правоприменительной деятельности	<p>знать: специфику налогового права, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов налогового права, особенности правовых статусов субъектов налоговых правоотношений, особенности метода налогово-правового регулирования.</p> <p>уметь: применять правила поведения исходя из особенностей налогово-правового регулирования отношений, особенностей статуса субъектов налоговых правоотношений.</p> <p>владеть: навыками правоприменения в рамках профессиональной деятельности с учетом особенностей конкретных правоотношений.</p>

ПК-4	Способен оказывать правовую помощь, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в рамках своей профессиональной деятельности	ПК-4.3	Дает устные и письменные консультации и разъяснения по правовым вопросам	<p>знать: положения налогового законодательства, регулирующие общественные отношения в сфере налогообложения прибыли организаций.</p> <p>уметь: консультировать в устной и письменной форме; формулировать правовую позицию, основанную на нормах налогового законодательства и правоприменительной практики.</p> <p>владеть: навыками анализа правоотношений, возникающих в конкретной сфере профессиональной деятельности; способностью делать выводы, формулировать позицию и принимать решения, основанные на нормах налогового права в сфере налогообложения прибыли организаций.</p>
------	---	--------	--	---

12. Структура и содержание учебной дисциплины:

12.1 Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 3/ 108.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			4 семестр
Аудиторные занятия		20	20
в том числе:	лекции		
	практические	20	20
	лабораторные		
Самостоятельная работа		79	79
в том числе: контрольная работа		9	9
Форма промежуточной аттестации: экзамен			
Итого:		108	108

13.1 Содержание разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
1.	Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на прибыль организаций	<ol style="list-style-type: none">1. Состав и классификация налогоплательщиков.2. Объект налогообложения.	-
2.	Налоговая база по налогу на прибыль организаций	<ol style="list-style-type: none">1. Порядок определения и классификация доходов.2. Расходы, их группировки.3. Методы учета доходов и расходов.4. Порядок расчета налоговой базы.	-
3.	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	<ol style="list-style-type: none">1. Налоговые ставки.2. Налоговый период.3. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.4. Сроки уплаты налога.	-
4.	Налоговый учет. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций	<ol style="list-style-type: none">1. Понятие налогового учета. Документы налогового учета.2. Порядок составления расчета налоговой базы.3. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: структура, содержание, порядок заполнения.	-

13.2 Разделы дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Семинары	Самостоятельная работа	Экзамен	Всего
1	Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на прибыль организаций		5	19		24
2	Налоговая база по налогу на прибыль организаций		5	20		25
3	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль		5	20		25

	организаций					
4	Налоговый учет. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций		5	20		25
	Контрольная работа				9	9
	Всего:		20	79		108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины должна включать в себя освоение материала на основе анализа необходимых нормативно-правовых актов, основной учебной литературы учебного курса, лекционного материала, а также дополнительной литературы. Закрепление теоретического материала должно осуществляться посредством анализа существующих теоретических проблем и решения практических задач. При освоении отдельных тем учебного курса в целях развития практических навыков и умений рекомендуется написание правовых документов.

Организация самостоятельной работы студента должна строиться по системе поэтапного освоения материала. Метод поэтапного изучения включает в себя предварительную подготовку, непосредственное изучение теоретического содержания источника, обобщение полученных знаний.

Являясь необходимым элементом дидактической связи различных методов обучения между собой, самостоятельная работа студентов призвана обеспечить более глубокое, творческое усвоение понятийного аппарата дисциплины.

При написании курсовых работ обучающимся следует сформулировать цель и задачи работы в зависимости от области исследования.

Выполнение курсовой работы предполагает выявление на основании изучения специальной литературы и правоприменительной практики проблем в области выбранной тематики исследования, проведение анализа существующих концепций и подходов к их решению.

По итогам проведенного исследования необходимо сформулировать основные выводы и результаты, полученные в ходе выполнения работы, а также предложения по совершенствованию объекта исследования

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1.	Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник / Ю. А. Крохина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 463 с. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01567-5. – Текст : электронный.
2	Налоговое право : учебник для вузов / Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Юрид. фак., Каф. финансового права ; отв. ред. С.Г. Пепеляев. — Москва : Альпина Паблишер, 2015. . 795 с. — К 260-летию МГУ имени М.В. Ломоносова .— К 260-летию МГУ имени М.В. Ломоносова.— ISBN 978-5-9614-4891-7.
2.	Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н. Д. Эриашвили, С. Н. Бочаров, Т. Н. Оканова и др. ; под ред. И. Ш. Киялсханова, А. Д. Селюкова, Т. Н. Окановой. – Москва : Юнити, 2017. – 280 с. : ил. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563450 Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-

238-02394-6. – Текст : электронный.

Б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1.	Воробьевва, Л. В. Налогообложение предприятий и организаций потребительской кооперации / Л. В. Воробьевва. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 131 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97398 – ISBN 978-5-905835-96-4. – Текст : электронный.
2.	Якупов, З. С. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / З. С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). – Казань : Познание (Институт ЭУП), 2013. – 208 с. : табл., схем. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257694 ISBN 978-5-8399-0445-3. – Текст : электронный.
3.	Матвеев, С. Как налоговая система влияет на юридическое лицо / С. Матвеев. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 260 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97096 – ISBN 978-5-905815-42-3. – Текст : электронный.
4.	Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С. П. Колчин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 270 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01922-2. – Текст : электронный.
5.	Оканова, Т. Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практическое пособие / Т. Н. Оканова. – Москва : Юнити, 2015. – 287 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119484 (). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02376-2. – Текст : электронный.
6.	Якупов, З. С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций : учебное пособие / З. С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). – Казань : Познание (Институт ЭУП), 2013. – 176 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257762 (– Библиогр.: с. 162-166. – ISBN 978-5-8399-0438-5. – Текст : электронный.

В) информационные электронно-образовательные ресурсы:

№ п/п	Источник
1.	Электронно-библиотечная система "Лань" https://e.lanbook.com/
2.	Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online" http://biblioclub.ru/
3.	Национальный цифровой ресурс "РУКОНТ" http://rucont.ru
4.	Электронно-библиотечная система "Консультант студента" http://www.studmedlib.ru
5.	Электронная библиотека Зональной научной библиотеки Воронежского госуниверситета https://lib.vsu.ru/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1.	Учебно-методический комплекс для магистров, обучающихся по программе "Налоговое и финансовое право" : [для студентов, обучающихся по магистерской программе "Налоговое и финансовое право", для направления 40.03.01 - Юриспруденция] / [М.В.

Сенцова и др.]. — Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2017 . Загл. с титул. экрана .— Загл. с титул. экрана
<http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m17-231.pdf>

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ), электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

При реализации дисциплины проводятся лекции и практические занятия, направленные на выявление и рассмотрение дискуссионных вопросов в рамках отдельных разделов дисциплины.

Контроль знаний в рамках практических занятий осуществляется посредством проведения текущей аттестации.

Программа учебной дисциплины реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Мультимедиа-проектор NEC NP 50, экран настенный CS 244*244, ноутбук Dell Inspiron 1720. Компьютеры (мониторы Samsung, системные блоки ASUSH11) (13 шт.).

Программное обеспечение:

WinPro 8 RUS Upgrd OLP NL Acdmc;

OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc;

WinSvrStd 2012 RUS OLP NL Acdmc 2Proc;

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition;

Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах Антиплагиат.ВУЗ;

СПС «ГАРАНТ-Образование»;

СПС «Консультант Плюс» для образования.

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Налогоплательщики, объект налогообложения по налогу на прибыль организаций	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Контрольная работа, ситуационная задача, устный опрос
2.	Налоговая база по налогу на прибыль организаций	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Контрольная работа, ситуационная задача
3.	Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Контрольная работа, ситуационная задача
4.	Налоговый учет.	ПК-2, ПК-4	ПК-2.1, ПК-4.3	Контрольная работа,

	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций			ситуационная задача, составление юридических документов
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Перечень вопросов, ситуационная задача

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Контрольная работа;
- Составление юридических документов;
- Ситуационная задача.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Критерии оценивания приведены ниже.

Комплект заданий для контрольной работы

Тема: Налогоплательщик.

Задание 1: Налоговое резидентство.

Задание 2: Консолидированная группа налогоплательщиков.

Тема: Налоговая база налога на прибыль организаций.

Задание 1: Амортизация основных средств.

Задание 2: Методы признания доходов и расходов.

Критерии оценок:

Оценка	Критерий оценки
Отлично	Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям
Хорошо	Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; допускает ошибки при применении положений законодательства к конкретным правовым ситуациям
Удовлетворительно	Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового права; фрагментарно умениями связывать теорию с практикой; частично умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям
Неудовлетворительно	Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания учебного материала, допускает грубые ошибки, не умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям

Задания по составлению юридических документов

Тема: Налоговый учет, налоговая декларация.

Задание 1: Составьте проект налоговой декларации.

Задание 2: Составьте проект учетной политики организации.

Критерии оценок:

Оценка	Критерий оценки
Зачтено	Акт составлен правильно: аргументированно, ясно, самостоятельно, оформлен аккуратно, отражены его основные положения, правильно применены нормы законодательства.
Незачтено	Составленный акт содержит неясные положения, неаргументирован, написан несамостоятельно, оформлен небрежно, не отражены основные положения, неправильно применены нормы законодательства.

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

ООО «Вулкан и К» осуществляет предпринимательскую деятельность через сеть букмекерских контор и тотализаторов. В результате такой деятельности прибыль ООО за год составила 120 млн. рублей. Какую сумму налога на прибыль организаций заплатит ООО?

Полный перечень задач находится на кафедре финансового права.

Критерии оценок

Оценка	Критерий оценки
Зачтено	Задача решена правильно: аргументированно, со ссылкой на теоретические положения, нормы законодательства, с использованием правоприменительной практики.
Незачтено	Задача решена неправильно: аргументирована частично, без ссылок на теоретические положения, нормы законодательства, без использования правоприменительной практики.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Собеседование по экзаменационным билетам (билетам к зачету);
- Ситуационная задача.

Перечень вопросов к экзамену:

№ п/п	Перечень вопросов
1.	Состав и классификация налогоплательщиков налога на прибыль организаций.
2.	Объект налогообложения налога на прибыль организаций.
3.	Порядок определения и классификация доходов при исчислении налога на прибыль организаций.
4.	Расходы, их группировки доходов при исчислении налога на прибыль организаций.
5.	Методы учета доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
6.	Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7.	Налоговые ставки и налоговый период по налогу на прибыль организаций.
8.	Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.

9.	Понятие налогового учета. Документы налогового учета по налогу на прибыль организаций.
10.	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: структура, содержание, порядок заполнения.

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

Итальянская компания, производящая оливковое масло на принадлежащих ей заводах на Сицилии и Сардинии, открыла обособленное подразделение в Верхней Хаве Воронежской области и в целях оптимизации налогообложения и подала заявление о признании себя налоговым резидентом РФ. Будет ли удовлетворено заявление итальянской компании?

Полный перечень задач находится на кафедре финансового права в папке Фонды оценочных средств.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о проведении промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний и/или практико-ориентированные вопросы, позволяющие оценить степень сформированности умений и(или) навыков.

При оценивании используются количественные шкалы оценок.

Критерии и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на экзамене/зачете используются следующие показатели: знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в области гражданского права; умение связывать теорию с практикой; умение иллюстрировать ответ примерами, фактами; умение применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	Повышенный уровень	Отлично
Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового права; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ	Базовый уровень	Хорошо

примерами, фактами; допускает ошибки при применении положений законодательства к конкретным правовым ситуациям		
Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области налогового права; фрагментарно умениями связывать теорию с практикой; частично умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания учебного материала, допускает грубые ошибки, не умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям	–	Неудовлетворительно

20.3. Задания, рекомендуемые к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины

Тестовые задания:

1. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль организаций:

- А) физические лица;
- Б) юридические лица;
- В) индивидуальные предприниматели и организации;
- Г) организации.**

Ответ: г.

2. Налог на прибыль организаций является:

- А) федеральным;**
- Б) региональным;
- В) местным.

Ответ: а.

3. Налог на прибыль организаций уплачивается в:

- А) федеральный бюджет;
- Б) региональный бюджет;
- В) местный бюджет;
- Г) федеральный и региональный бюджеты.**

Ответ: г.

4. Объектом налогообложения налога на прибыль организаций является:

- А) прибыль;**
- Б) доход;
- В) доход, уменьшенный на величину расходов;
- Г) доход, увеличенный на величину расходов.

Ответ: а.

5. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является:

- А) месяц;
- Б) квартал;

- В) год;**
- Г) семестр.

Ответ: в.

6. Налоговый период по налогу на прибыль организаций делится на отчетные периоды равные:

- А) кварталу;
- Б) месяцу;
- В) полугодию;
- Г) месяцу или кварталу.**

Ответ: г.

7. Основная налоговая ставка для налогоплательщиков - налоговых резидентов РФ, составляет:

- А) 13%
- Б) 20%**
- В) 9%
- Г) 30%

Ответ: б.

8. Основная налоговая ставка для налогоплательщиков - налоговых нерезидентов РФ, составляет:

- А) 13%
- Б) 20%**
- В) 9%
- Г) 30%

Ответ: б.

9. Налог на прибыль организации исчисляется:

- А) налогоплательщиком самостоятельно;**
- Б) налоговым агентом;**
- В) налоговым органом;
- Г) налоговым консультантом.

Ответ: а, б.

10. Налог на прибыль организаций уплачивается:

- А) одновременно перед началом налогового периода;
- Б) посредством уплаты авансовых платежей;**
- В) по выбору налогоплательщика – либо одной суммой, либо частями;
- Г) одновременно в середине налогового периода.

Ответ: б

11. Налоговыми резидентами РФ в целях уплаты налога на прибыль организации признаются:

- А) российские организации;
- Б) иностранные организации, признавшие себя налоговыми резидентами РФ;

В) иностранные организации, признанные налоговыми резидентами РФ в установленном порядке;
Г) **все варианты.**

Ответ: г.

12. Налог на прибыль организаций должен быть уплачен не позднее:

- А) **28 марта следующего года;**
- Б) 28 февраля следующего года;
- В) 28 января следующего года;
- Г) 28 декабря текущего года.

Ответ: а.